gemeente **Oosterhout**

Aan de gemeenteraad

Datum	**Zaaknummer**	**In behandeling bij**
9 september 2020	244141	J.E.A. Branderhorst
11 SEP. 2020		tel. 14 0162

Onderwerp
Auditplan 2020

Geachte raad,

Conform de Financiële verordening gemeente Oosterhout 2017 artikel 27 draagt het College zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking (juistheid, volledigheid en tijdigheid) en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. De jaarlijkse interne toetsing vindt plaats op basis van het door het College vast te stellen overkoepelend Auditplan. Het door het College vastgestelde Auditplan 2020 bieden wij u hierbij ter kennisname aan.

Auditplan 2020
Het Auditplan 2020 is gebaseerd op een gemeentebrede risicoanalyse. Op basis van de uitkomsten van de risicoanalyse, de uitkomsten van de controles in 2019, interne en externe ontwikkelingen en de behoefte bij College, directie en teamleiders wordt de beschikbare auditcapaciteit van de Auditfunctie, de Verbijzonderde Interne Controle binnen de gemeente Oosterhout (verder: VIC), ingezet:

- De interne controle werkzaamheden worden in belangrijke mate bepaald door de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) op belangrijke financiële stromen zoals inkoop en aanbesteding en het sociaal domein, en de toegenomen (formele) vereisten als gevolg van de accountantscontrole.
- Tevens zal de VIC na de jaarafsluiting 2020 een review uitvoeren op het balansdossier en de SiSa-bijlage. Deze interne review heeft tot doel om een oordeel te vormen over de kwaliteit van de balansdossiers en de SiSa-bijlage, zoals deze wordt opgenomen in de jaarrekening van onze gemeente.
- De VIC voert daarnaast Themaonderzoeken uit. De toegevoegde waarde van de VIC wordt vergroot door bij de implementatie van nieuw beleid of aspecten van bedrijfsvoering gevraagd en ongevraagd advies over borging van doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid te verstrekken. Aandachtsgebieden zijn hierbij onder andere de TOZO-regeling Informatiebeveiliging en Privacy.
- In de huidige situatie geeft de extern accountant nog een oordeel omtrent de rechtmatigheid. Naar verwachting verandert dit met ingang van 2021. Het College van B&W dient vanaf dat moment een zogenaamde rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarstukken.

Wij verzoeken u om bij alle communicatie rondom deze zaak altijd het zaaknummer 244141 te vermelden.

Hierin rapporteert het College aan de Raad over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. De extern accountant controleert vervolgens of de rechtmatigheidsverantwoording van het College een getrouw beeld geeft. In verband met deze ontwikkeling zal een stevig beroep worden gedaan op de VIC in verband met de stappen die hiervoor binnen de organisatie moeten worden genomen.

- Ook zal de VIC in 2020 worden ingeschakeld voor een 213a onderzoek. Het College heeft het onderwerp 'Verbonden partijen' vastgesteld. De onderzoeksvraag luidt: In hoeverre heeft het College grip op de realisatie van de doelstellingen, de risico's en de financiën van verbonden partijen en relaties?

Uitvoering Auditplan 2020

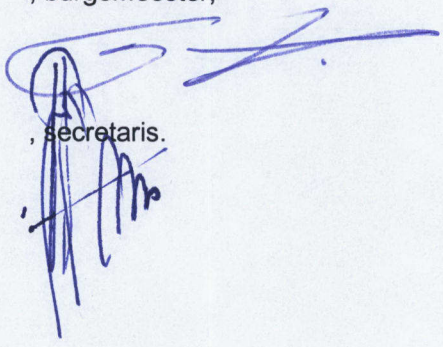
Met de uitvoering van het Auditplan 2020 houden we zicht op de kwaliteit van de interne bedrijfsvoering. We signaleren verbeterpunten en investeren in het verder verbeteren van de bedrijfsvoering om daarmee als College de grip op doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid te verstevigen. Het Auditplan wordt uitgevoerd door de VIC. De VIC rapporteert periodiek aan directie en College over de bij de uitvoering van het Auditplan gesignaleerde risico's ten aanzien van de kwaliteit van de bedrijfsvoering, financiële rechtmatigheid en beleidsrealisatie. De uitvoering van het Auditplan vormt, rekening houdend met de onderscheiden bevoegdheden van College en Raad, ook onderwerp van gesprek met de Auditcommissie.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Oosterhout

, burgemeester,



, secretaris.